[营业税法 (gesetze-im-internet.de)](https://www.gesetze-im-internet.de/gewstg/BJNR009790936.html)

**德国营业税法**

**Gewerbesteuergesetz- (GewStG)**

**发行日期： 1936/12/01**

完整：

经2002年10月15日公告修订的《营业税法》（BGBl.I.S.4167），最后经2022年6月19日法案第5条修订（BGBl.I.S.911）

**站：** 由贝克重铸。v. 15.10.2002 I 4167;

最新由2022年6月19日第5 G条修订 I 911

**大纲**

**第一节 常规**

应纳税人┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄§ 1

税收标的┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄§ 2

工作组┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈§ 2a

解放┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄§ 3

有权征税的市政当局┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈§ 4

负责缴纳增值税的人┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈┄┈§ 5

评估依据┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 6

**第二节 营业税评估**

商业收入┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 7

控股公司营业收入确定特别规定┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 7a

公司重组时营业收入确定的特殊规定┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 7b

增加┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 8

增加低营业税负的业务收入┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 8a

削减┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 9

决定性的业务收入┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 10

业务损失┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 10a

税收计量和税收计量金额┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 11

**第三节** （略）┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§§ 12至13

**第四节 纳税计量金额**

税务评估金额的确定┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 14

纳税申报义务┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 14a

延误附加费┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 14b

统一费率确定┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 15

**第五节 税款的来源、确定和征收**

提升率┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 16

（略）┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 17

税种来源┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 18

预付款┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 19

预付款结算┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 20

预付款的来源┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 21

（略）┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§§ 22至27

**第六节 分解**

常规┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 28

分解规模┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 29

在多个市政场所拆除┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 30

拆解工资的概念┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 31

（略）┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 32

特殊情况下的拆卸┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 33

少量┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 34

（略）┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 35

**第七节** 企业营业税┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 35a

**第八节** 依职权修订营业税务评估通知┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 35b

**第九节 性能**

授权┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 35c

**第十节 最后条款**

时间范围┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈┈§ 36

**第一节 总则**

**§ 1 有权纳税的人**

市政当局征收营业税作为市政税。

**§ 2 征税对象**

（1） 营业税适用于在德国经营的每个常设商业企业。阿拉伯数字商业企业是《所得税法》意义上的商业企业。如果商业企业在德国或国内船舶登记处登记的商船上设有常设机构，则商业企业在德国经营。

（2） 公司（特别是欧洲公司、股份公司、股份有限合伙企业、有限责任公司）、合作社（包括欧洲合作社）以及相互保险和养老基金协会的活动应始终完全被视为商业企业。阿拉伯数字如果公司是《公司税法》第14条或第17条所指的器官公司，则被视为控制机构的常设机构。

（3） 其他法人根据私法和没有法律行为能力的社团的活动，只要他们维持经济商业经营（农业和林业除外），也应视为商业企业。

（4） 因经营性质造成的经营暂时中断，不取消恢复经营前的纳税义务。

（5） 如果一个商业企业作为一个整体被转让给另一个企业家，则该商业企业应被视为已被前一个企业家终止。阿拉伯数字如果商业企业不与已经存在的商业企业合并，则认为该企业是由其他企业家新成立的。

（6） 如果管理位于没有与该国签订避免双重征税协定的外国，其国内常设机构在下列情况下无需缴纳营业税：

1 这些常设单位的收入根据有限所得税责任免税，以及

2 外国政府授予管理位于德国的公司与营业税相似或相应的税收减免，或者没有类似于或对应于外国营业税的税收。

（7） 在本法所指的範围内，德意志联邦共和国有权获得的份额也应包括在德国。

1 在专属经济区，只要有

a) 对海床、海床及其底土上方水域的生物和非生物自然资源进行勘探、开发、养护或管理;

b) 进行经济勘探或开发专属经济区的其他活动，例如从水，水流和风中生产能源，或

c) 建造或使用人工岛屿，建造或使用装置和结构用于（a）和（b）点所述目的;

2 在大陆架上，远至那里

a) 正在研究或开采其自然资源;从这个意义上说，自然资源是海底及其底土的矿物和其他非 生物资源，以及属于久坐物种的生物体，它们在可用阶段要么在海床上或海底保持不动，要么只能在与海床或其底土不断的物理接触中移动;或

b) 建造或使用人工岛屿，建造或使用装置和结构用于（a）点所述目的;

3 不属于德意志联邦共和国的跨境商业园区的一部分，并根据避免双重征税公约的规定被指定为联邦共和国。

（8） 就本法而言，《公司税法》第1a条所指的选择公司应被视为公司，其合伙人应被视为公司的非个人责任合伙人。

**脚注**

（+++ § 2 第2条：关于申请，参见 § 36 第2条 +++）

**§ 2a 工作组**

商业企业不是工作组的活动，其唯一目的是履行单一的工作合同或工作和服务。阿拉伯数字在这方面，工作组的常设单位应按比例视为有关各方的常设单位。

**§ 3 豁免**

免征营业税

1 联邦铁路资产，州彩票公司，持牌公共赌场及其活动受赌场征税以及石油储备协会根据2012年1月16日石油储备法（联邦法律公报I p.74）第2段在当前有效的版本中;

2 德意志联邦银行、德国联邦银行、德国联邦银行、巴伐利亚州立银行、柏林投资银行、汉堡投资银行和荷兰银行、NRW。银行，投资银行- 和荷兰银行，萨尔兰迪施投资银行，石勒苏益格 - 荷尔斯泰因州投资银行，勃兰登堡州投资银行，Sächsische Aufbaubank - Förderbank - Förder银行 - 图林格Afbaubank，投资银行萨克森 - 安哈尔特 - 北德意志州投资银行 - 吉罗兹中心 - 投资 - 和施鲁克特银行莱茵兰 - 普法尔茨，梅克伦堡 - 前波莫瑞州 - 北德意志投资银行 - 德国国家银行 黑森州国家银行和黑森州基础设施银行是黑森州国家银行的法定附属机构，而流动性辛迪加银行是黑森州银行的子公司，

3 联邦统一特殊任务研究所;

4 （略）

5 豪贝格，森林，林业和植物合作社以及类似的真实社区。阿拉伯数字如果他们经营的业务超出辅助业务的范围，则在这方面应纳税;

6 根据章程、基金会业务或其他章程并根据实际管理，专门和直接服务于非营利、慈善或教会目的的公司、个人和资产协会（税法第51至68条）。阿拉伯数字如果维持经济商业活动（农业和林业除外），则在这方面排除免税;

7 深海和沿海捕鱼，由年平均雇用的工人少于七人或自身驱动力小于100马力的船只经营;

8 《公司税法》第5条第1款第14项所指的合作社和协会，只要它们免征公司税;

9 具有《公司税法》第5条第1款第3项所指的法律行为能力的养老金、死亡、健康和支助基金，只要它们符合免除公司税的必要条件;

10 公司或协会，其主要目的是为没有《公司税法》第5（1）（5）段所指的法律行为能力的专业协会管理资产，如果其收入主要来自该资产管理并专门流向专业协会;

11 公法保险和专业团体的养恤金机构，其成员是根据法律或法律规定的义务，如果该机构的章程不允许支付的年度缴款额高于缴款分摊基础所产生的缴款的十二倍，相当于一般养恤金保险计划中每月缴款摊款限额的两倍。 愿意。阿拉伯数字如果根据该机构的章程，只有强制性会员资格和与强制性会员资格直接相关的自愿会员资格是可能的，如果章程不允许每年缴款额高于15倍的缴款，而缴款分摊基础等于一般养恤金保险每月缴款额的两倍，则不排除免税;

12 如果合作伙伴被视为企业家（共同企业家）以及合作社，只要公司和合作社经营《估价法》第51a条所指的联合畜牧业;

13 私立学校和其他普通或职业机构，只要提供直接服务于教育和培训目的的服务，如果

a)根据《基本法》第7条第4款，经国家批准为替代学校，或根据《国家法》允许，或

b)为受公法管辖的法人参加的职业或考试做好适当准备;

14 其活动仅限于农业和林业经营的合作社和协会，如果合作社或协会的成员提供使用或管理土地所需的土地，以及

a) 在合作社的情况下，单个成员的股票价值之和与所有股票价值之和的比率，

b) 就协会而言，在协会解散时，协会资产份额的价值与协会资产价值的比率，在协会解散时将落到个人成员手中。

与供个人成员使用的土地和建筑物的价值与可供使用的总面积和建筑物的价值之比没有实质性差异;

15 《公司税法》第5条第1款第10项所指的合作社和协会，只要它们免征公司税;

16 （略）

17 由主管土地当局在现行版本的《帝国定居法》或相应土地法的含义范围内建立或承认的非营利性定居企业，只要这些土地法没有明显偏离《帝国定居法》的规定，并且在各州土地改革法的含义范围内，只要农村地区的公司实施定居，农业结构改善和土地开发措施，但 住房建设。阿拉伯数字如果公司从第1句未具体规定的活动中获得的收入超过第1句所述活动的收入，则免税不予适用;

18 （略）

19 养老金-审计-经济补偿金，如果它符合免除公司税的必要条件;

20 医院、老人院、老人院、疗养院、临时收容需要护理者的设施、病人和受抚养人的门诊护理设施以及门诊或住院康复设施，如果

a) 这些机构由受公法管辖的法人经营，或

b) 就医院而言，税法第67（1）或（2）段规定的条件在收集期间已得到满足，或

c) 就老年人之家、老年人之家和疗养院而言，在调查期间，至少有40%的福利惠及《社会法典》第十二卷第61a条所指的人或《税法》第53条第2款所指的人，或

d) 在调查期间临时收容需要照顾的人的机构以及为病人和受扶养人提供门诊护理的设施的情况下，至少40%的病例中，护理费用全部或部分由法定社会保障或社会援助机构承担，或

e) 在门诊或住院康复机构的情况下，治疗费用全部或部分由法定社会保障或社会援助机构承担，至少有40%的案件。第1句只适用于该机构在社会法律，包括联邦政府和各州的国家援助条例所指的规定的门诊或住院康复框架内提供服务的情况;

21 《公司税法》第5（1）（16）条所指的补偿和安全计划，只要它们免征公司税;

22 担保银行（信用担保协会），如果他们免征公司税;

23 根据《私募股权公司法》承认的关联公司。阿拉伯数字对于《私募股权公司法》第25（1）条所指的私募股权公司，除非控股公司的股份已向公众提供，否则撤销承认和放弃承认对过去有效;如果该公司根据《私募股权公司法》第25（3）条失去对投资公司的承认，则同样适用。2对于《私募股权公司法》第1a（2）句第1句所指的开放式私募股权公司，在《私募股权公司法》第7（1）句第1句规定的期限内撤销承认和放弃承认对过去具有效力。4关于承认、撤销或撤销承认的决定，以及关于确定《私募股权公司法》第25（1）条所指的公司控股公司的股份是否已向公众提供的决定，是《税法》意义范围内的基本决定;根据《私营公司法》第25（3）段宣布剥夺投资公司的地位等同于一项基本决定;

24 以下面向中型企业的股权投资公司，只要其业务运营仅限于以自有资金或国家援助收购公共利益的股权，前提是其产生的利润仅用于股权融资的法定目的：巴登-符腾堡州中小型企业有限公司、不来梅中小型企业股份公司、 不来梅市中小型企业股份公司， BTG Beteiligungsgesellschaft Hamburg mbH， MBG Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Hessen GmbH， Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Niedersachsen （MBG） mbH， Kapitalbeteiligungsgesellschaft für die mittelständische Wirtschaft in Nordrhein-Westfalen mbH， MBG Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Rheinland-Pfalz mbH， Wagnisfinanzierungsgesellschaft für Technologieförderung in Rheinland-Pfalz mbH （WFT）， Saarländische Kapitalbeteiligungsgesellschaft für石勒苏益格-荷尔斯泰因州议会和黑檀多党党 mit beschränkter Haftung - MBG， Technologie-Beteiligungs-Gesellschaft mbH der Deutschen Ausgleichsbank， bgb Beteiligungsgesellschaft Berlin mbH für kleine und mittlere Betriebe， Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Berlin-Brandenburg mbH， Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Mecklenburg-Vorpommern mbH， Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Sachsen mbH， MittelständischeBeteiligungsgesellschaft Sachsen-Anhalt mbH， Wagnisbeteiligungsgesellschaft Sachsen-Anhalt mbH， Mittelständische Beteiligungsgesellschaft Thüringen （MBG） mbH;

25 经济发展机构，如果他们被免除公司税;

26 1950年8月3日《为港口工人设立特别雇主法》（《联邦法律公报一》，第352页）第1条所指的港口业务总数，只要他们免征公司税;

27 《公司税法》第5（1）（20）条所指的合并，只要它们免征公司税;

28 《社会法典》第五卷第278条所指的《社会法典》第278条所指的《社会法典》第五卷第282条所指的《医疗保险基金医疗服务》，只要它们免征公司税;

29 《公司税法》第5（1）（22）条所指的共同实体，只要它们免征公司税;

30 《公司税法》第5（1）（23）条所指的合同研究，只要免征公司税;

31 全球法人机构识别编码基金会，只要免征公司税;

32 《可再生能源法》第3条第2款所指的工厂运营商的常设商业企业，如果其活动仅限于从安装在建筑物上，在其上或建筑物中发电和销售电力，最高可达10千瓦。

**脚注**

（+++ § 3：有关申请，请参见 § 36 +++）

**§ 4 有权提升的自治市**

1 常设商业企业在为从事常设贸易而设立常设機構的市镇缴纳营业税。阿拉伯数字如果同一企业的常设单位位于几个市镇，或者如果一个常设机构延伸到几个市镇，则每个市镇将根据可归属于它的应纳税额部分征收营业税。

2 在非建制地区设立常设機構的情况下，土地政府应通过法令确定谁行使本法赋予市政当局的权力。阿拉伯数字第2（7）（1）和（2）段所指的大陆架和专属经济区的份额是一个未合并的区域。在第2句的情况下，第1句所指的主管土地政府通过相应地适用税法第22a条来确定。

3 对于不属于德意志联邦共和国的跨境工业区部分（第2条第7款第3项所指的）的常设单位，属于德意志联邦共和国的跨境工业区部分所在的市镇有权解除。阿拉伯数字如果属于德意志联邦共和国的部分位于几个城市，则第2款应相应地适用。

**§ 5 负有责任缴纳增值税的人**

（1） 企业家有责任缴纳增值税。阿拉伯数字企业家是代表其经营业务的人。2如果合伙企业的活动是商业企业，则公司应纳税。4该行业是否将采取欧洲经济利益集团的法律形式，其所在地是否在1985年7月25日关于建立欧洲经济利益集团（EEIG）的理事会条例（EEC）No 2137/85的范围内。1985年7月31日第199号法令，第1页），作为对第3句的克减，成员应承担连带责任。

（2） 如果一个商业企业作为一个整体被转让给另一个企业家（§ 2第5款），则前一个企业家在转让之前应纳税。阿拉伯数字从那时起，另一位企业家就有责任纳税。

**§ 6 征税基础**

营业税的征税基础是营业收入。

**第二节 营业税的评估**

**§ 7 商业收入**

营业收入是根据《所得税法》或《公司税法》的规定确定的业务利润，在确定与征收期（§ 14）相对应的评估期的收入时要考虑在内，并按§§ 8和9中规定的金额增加和减少。阿拉伯数字营业收入还包括出售或放弃的利润

1、共同企业家的建立或部分业务，

2、被视为企业家（共同企业家）的合作伙伴在共同创业经营中所占的份额，

3、股份有限公司普通合伙人的股份，

只要它与自然人作为直接参与的共同企业家无关。根据《所得税法》第5a条确定的利润，包括根据《所得税法》第5a（4）和（4a）条确定的附加部分，以及根据《公司税法》第8（1）句第3句确定的收入，应被视为根据《所得税法》第1.4§3第40条和第3c（2）款确定的营业收入，适用于直接或自然人共同企业家的业务收入的确定。 通过一个或多个伙伴关系间接参与;在所有其他方面，应适用《公司税法》第8b条。在确定《公司税法》第8节第7句第1款第2项适用的公司的业务收入时，应比照适用《公司税法》第8节第9节第1至第3句;此后，在《公司税法》第8节第9句第1句所指的相应部门中产生的负业务收入不得用《公司税法》§ 8节9句1所指的另一部门的正业务收入来补偿。6《所得税法》第50d（10）段在确定营业收入时应比照适用。《外国税收法》第10条第1款所指的额外金额是在国内常设机构中产生的收入。《外国税收法》第20条第2款第1句所指的收入应被视为在国内常设机构中产生;如果避免双重征税协定没有涵盖它们，或者如果避免双重征税公约本身下令给予税收抵免，这也适用于此。第九如果《外国税收法》第8条第2至第4款适用于在《外国税收法》第8条所指的中间公司中产生的收入，则第8句不适用。

**脚注**

（+++ § 7：有关申请，请参见 § 36 +++）

§ 7 句子 2 No. 2：根据符合 BVerfGE 2018 年 4 月 10 日第 1 条第 1 款 GG （100-1） 的判决理由 - 1 BvR 1236/11 -

**§ 7a 关于确定关联公司营业收入的特别规定**

（1）§9 第 2a、7 和 8 条不适用于关联公司营业收入的确定。阿拉伯数字在第1句所述的情况下，§ 8第1款不适用于与§9第2a，7或8条所指的股票利润直接相关的费用。

（2）以管风琴公司为利润

1、§ 9数字2a，7或8所指的股票利润，或

2、在第1点所述的情况下，还包括与这些股票收益直接相关的费用;

§ 15 句子 1 第 2 句 2 句 2 句 2 至 4 和 § 8 号 1 和 5 以及 § 9 号 2a、7 和 8 将相应地应用于确定控股公司的业务收入。阿拉伯数字在确定控股公司的业务收入时，必须考虑到根据第1款和第2句1的更正金额，根据§ 8第1条第1款考虑增加的金额。

（3） 第1款和第2款应比照适用于《公司税法》第15条第2款所述的情况。

**脚注**

（+++ § 7a：关于申请，请参见 § 36 第 2b 节 +++）

**§ 7b 在与公司有关的重组情况下确定业务收入的特别规定**

（1） 在确定营业收入时，应比照适用《所得税法》第3a条和第3c条第4款，但须遵守以下各款的规定。

（2） 在适用《所得税法》第3a条第3款第2项第1项所指的《所得税法》第3a款第3款第1项后剩余的重组收入依次减少

1 拟重组公司重组年度的负业务收入，

2 § 10a 第 3 句所指的不足之处，以及

3 在重组当年，尽管有§ 10a第2句的规定，但在上一个调查期结束时，根据§ 10a第6句 分别确定了赤字;§ 10a第1句和第2句中提到的金额应根据减少量用完。

根据第1句剩余的任何重组收入，如果另一家公司已将拟在债务减免前五年内重组的公司所欠债务转入，且在转让财政年度结束时已经发生相应数额，则应将第1句第1款所述数额减至另一公司第3款。根据第2句，剩余的重组收入最初将根据《所得税法》§ 3a第3款第3句第2项第13项减少金额。在根据第1句减少的情况下，§ 10a第4句和第5句应相应适用。在§ 10a句子9的情况下，“公司税法”§ 8第9段第9句应相应地适用。只有适用第1句和第2句之后的剩余数额才能参与可收回赤字的调查结果。

（3） 在《公司税法》第2条第2款第2项、第15条第1款第1a项所述的情况下，应相应适用。第2款第3句应比照适用。

**脚注**

（+++ § 7b： 关于申请，请参见 § 36 第 2c 节 +++）

**§ 8 新增内容**

以下金额被加回商业企业的利润（§ 7），只要它们在确定利润时被扣除：

1、总和的四分之一

a) 债务报酬。阿拉伯数字对价还包括与正常商业交易不符的到期日前结算贸易应收款的折扣或经济上可比的优势所产生的费用，以及出售汇票和其他应收款货币的贴现额。2如果出售标的是由未决合同关系引起的索赔，订约双方在订立销售合同时使用的未决合同关系的债权价值与商定的销售收益之间的差额应视为在确定利润时已扣除，

b) 养老金和永久负担。阿拉伯数字根据雇主直接给予的养恤金承诺支付的养恤金不被视为第1句所指的永久负担，

c) 沉默伙伴的利润份额，

d) 使用他人拥有的动产固定资产的租金和租赁权益（包括租赁分期付款）的五分之一。阿拉伯数字在以下情况下，根据第1句进行补充只能增加一半

aa） 完全或主要由机械或电化学储能系统或零排放能量转换器（电动汽车）驱动的电动机驱动的车辆，

dd） 外部可充电混合动力电动汽车，其指令2007/46 / EC附件九中提到的合格证书或 法规（EU）No 168/2013第38条中提到的合格证书表明车辆的二氧化碳排放量不超过每公里50克，或者仅使用电动推进发动机的车辆的续航里程至少为80公里; 和

cc） 非机动车辆的自行车，

e)、使用他人拥有的不动产固定资产的租金和租赁权益（包括租赁分期付款）的一半，以及

f)、临时转让权利（特别是特许权和许可证，但许可证除外，这些许可证完全授权持有人将由此产生的权利转让给第三方）。阿拉伯数字根据第1句，不得对根据《艺术家社会保险法》第25条作为评估艺术家社会贡献基础的费用进行补充，

如果金额超过200 000欧元;

2 （略）

3 （略）

4 分配给合伙企业的个人责任合伙人的利润份额，这些合伙人的股份不是以股本或作为管理层的报酬（奖金）为由股份组成的;

5 未根据《所得税法》第3（40）段或《公司税法》第8b（1）款确认的利润份额（股息），以及从公司税法所指的公司、人员协会或资产的股份中获得的报酬和利益，只要它们在扣除该收入中包含的收入后不符合第9（2a）或（7）款的要求， 获得的报酬和福利是与经济相关的业务费用，只要根据“所得税法”第3c（2）条和“公司税法”第8b（5）和（10）条不考虑这些费用。

6 （略）

7 （略）

8 国内或外国普通合伙企业，有限合伙企业或另一家公司的损失份额，其中合伙人应被视为企业的企业家（共同企业家）。阿拉伯数字第1句不适用于人寿和健康保险公司;这同样适用于养老基金;

9 《公司税法》第9（1）（2）条所指的支出;

10 利润减少

a)通过承认公司股份的较低部分价值，或

b)通过出售或撤回公司的股份，或在公司解散或减少资本的情况下

如果根据§ 9 No. 2a，7或8减少业务收入而对较低部分价值的确认或其他利润减少是由于公司的利润分配或公司利润转移而产生的;

11 （略）

12 根据《所得税法》第34c条或根据宣布《所得税法》第34c条的规定扣除的外国税，在确定收入时比照适用，只要它们涉及在确定营业收入时被忽略或根据§9减少的利润或利润份额。

**脚注**

（+++ § 8：有关申请，请参见 § 36 +++）

**§ 8a （略）**

**§ 9 折扣**

利润和加法之和减少

1 属于企业家商业资产的房地产单位价值的1.2%，不免征财产税；单位值是决定性的，是指调查期结束前的最后确定日期（主要确定、更新或确定后日期）（§ 14）。阿拉伯数字如果公司只管理和使用自己的房地产，或者在自己的房地产之外使用自己的资本资产，或者还照顾住宅建筑，或者建造和出售目前适用版本的《共管公寓法》所指的单户住宅、两户住宅或公寓，则其非根据第1句进行减费，应减少因管理和使用自己的房地产而产生的部分商业收入。在下列情况下，第2句应比照适用：

a)在建造和销售公寓方面，建造和出售“公寓法”所指的部分所有权，该建筑用于超过66 2/3%的住宅用途，

b)与管理和使用自己的房地产，电力供应收入有关

aa）与《可再生能源法》第3条第21款所指的可再生能源发电工厂的运营有关，或

bb）从电动汽车或电动自行车充电站的运行，

销售年度的收入不超过转让使用房地产收入的10%;双字母aa中提到的收入不得来自交付给最终消费者，除非他们是安装运营商的租户，或者

cc)与不动产承租人之间直接合同关系的收入来自（a）和（b）点所述活动以外的活动，销售年度的这种收入不超过转让使用权收入的5%。

如果一个企业还管理住宅楼或还出售单户住宅，两户住宅或公寓，或者还开展第3句b和c句所指的活动，则适用第2句的先决条件是单独确定其自有房地产的管理和使用的利润。5第2句和第3句不适用，

1 如果房地产全部或部分服务于合伙人或同志的商业企业，

1a 只要营业收入包含《所得税法》第15条第1款第1句第2节第1句所指的报酬，股东 因为公司服务或提供贷款或转让资产而从公司获得的报酬，但转让不动产除外。阿拉伯数字第1句也应适用于2008年6月19日之前首次商定的报酬，如果该协议在该日期之后进行了实质性修改，或者

2 营业收入包括从已转让或转移的房地产中发现隐藏储备金的利润，该不动产在发现隐藏资产后三年内以低于部分价值的价值转移或转移给隐藏业务的业务资产，并且这些利润可归因于转移或转移产生的隐藏储备。

对于第7条第2款第2项和第3项所指的可归因于资本或放弃利润的营业收入部分，不包括根据第2句和第3句的减款;

2 如果利润份额在确定利润时被确认，则国内或外国普通合伙企业，有限合伙企业或另一家公司的利润份额，其中合伙人应被视为商业企业的企业家（共同企业家）。阿拉伯数字如果§7第7句和第8句所指的收入包括在利润份额中，则第1句不适用。2就人寿和健康保险公司及养老基金而言，第1句也不适用于剩余的利润份额。4如果该收入已经是商业收入的一部分，则对于家庭普通合伙企业、有限合伙企业或其他公司，其中合伙人应被视为调解利润份额的商业企业的企业家（共同企业家），则不适用第2句。5就人寿和健康保险公司及养老基金而言，第4句不适用于§7第8句所指的收入;

2a 第2（2）款所指的非免税国内公司、公法所指的信贷或保险机构、第3（23）款所指的合作社或公司控股公司的股份的利润，如果该股份在征收期开始时至少占股本的15%，并且在确定利润时利润份额已经确认（第7段）。阿拉伯数字如果没有股本或股本，则参与资产，在合作社的情况下，参与商业资产的总和是决定性的。2与利润分成直接相关的费用在考虑相应投资收益的范围内减少减少金额;在这方面，§ 8 No. 1不适用。4根据《公司税法》第8b（5）段，不可扣除的营业费用不是第1句所指的股份利润。这同样适用于养老基金;

2b 根据§ 8 No. 4，如果利润份额在确定利润时得到确认，则根据§8 No. 4添加到有限合伙企业的业务收入中的利润份额（§ 7）;

3 国内企业营业收入中可归属于该企业的常设机构但不在国家领土内的部分;这不适用于§ 7句子7和8.2所指的收入 如果公司只以经营自己的或租用的商船在国际运输中为目标，则80%的业务收入被视为可归属于不位于德国的常设机构。2如果一项业务的目的并非完全是商船在国际运输中的经营，则商业收入中可归因于国际运输中商船经营的部分的80%应视为可归于不设在德国的常设单位;在这种情况下，单独确定此部分是先决条件。4当在销售年度使用自己的或包租的商船主要用于与外国港口或外国港口之间，外国港口内或外国港口与公海之间运输乘客和货物时，商船在国际运输中运营。5对于第2至第4句的适用，《所得税法》第5a（2）句第2句相应适用;

4 （略）

5、根据§8第9（§ 7）增加，或根据§8第9（§ 7）增加，从商业企业的资金中为促进税收特权目的而进行的捐赠（捐赠和会员费）用于促进税收优惠目的，最高可达商业企业利润的20%或财政年度总销售额和工资和薪金之和的4‰。阿拉伯数字减少的先决条件是这些赠款

a)、受公法管辖的法人或位于欧盟成员国或欧洲经济区协定（EEA协定）适用的国家的公共服务，或

b)、公司，根据“公司税法”第5（1）（9）段豁免的个人或资产协会，或

c)、位于欧盟成员国或欧洲经济区协定（EEA协定）适用的国家的公司，个人或资产协会，如果产生国内收入，则根据“公司税法”第5（1）（9）段以及公司税法第5（2）（2）段的后半句可以豁免;

（受益人）。对于根据第2句领取赠款的非居民，另一个先决条件是这些国家提供行政援助和追回援助。4行政协助是根据《欧盟行政援助法》第2条第2款，根据《行政援助指令》的规定或根据《行政援助指令》交换信息。5追偿是指在《追偿指令》的含义范围内或根据《追偿指令》，包括在这方面、适用于相关评估期的版本或相应的后续法案中适用的实施规则，在追偿债权方面相互协助。6如果第2句a项所指的补助金接受者的税收优惠目的只在国外实现，则第1句的减免要求支持在本法范围内拥有住所或惯常居所的自然人，或者该补助金接受者的活动除了实现税收优惠目的外，还可以为德意志联邦共和国的声誉做出贡献。6根据第1句的减免还必须包括根据税法第52条第2款第5项促进艺术和文化的公司的会员费，只要它不是根据第12句b项的会员费，即使会员获得福利。7如果缴付的缴款超过第1句规定的最高比率，可在以下调查期间在根据第1句规定的最高费率的框架内减少缴款。第九除根据第1句进行减费外，独资企业和合伙企业可根据要求，通过调查期间对符合本调查期间第2至第6句要求的基金会的待保存资产（资产存量）的捐赠进行减款，最高金额为100万欧元。第10名根据第9句，对基金会消耗性资产的捐款不可扣除。12根据第9条特别减刑的数额，在十年内只能要求一次。11如果《公司税法》第8条第3款适用于所进行的捐赠，或者如果向公司支付会员费，则根据第1句至第10句的减免被排除在外，

a)、体育（税法第52条第2款第1项第21项），

b)、文化活动主要为休闲活动，

c)、对当地历史和当地历史的照顾（税法第52条第2款第1项第22项），

d)、税法第52条第2款第1句第23项所指的目的

促进或

e)其目的已根据税法第52条第2款第2句宣布为非营利性，因为其目的是根据字母a至d的目的，在物质，智力或道德领域促进公众。

13 § 10b 第 3 段和第 4 句第 1 句以及 《所得税法》 第 10d 条第 4 款和 《公司税法》 § 9 第 2 款第 2 句第 2 至第 5 句和第 3 段第 1 句，以及关于福利可扣除性的所得税条例相应适用。13任何人如故意或严重疏忽地发出不正确的捐款和会员费确认书，或导致相应捐款未用于确认书（发起人责任）中所述的税收优惠目的，均须缴纳损失的营业税。14在发起人责任的情况下，受益人应优先于索赔;在这些情况下代表赠款接受者行事的自然人只有在根据《税法》第47条损失的税款尚未到期并且对捐赠接受者的执法措施不成功的情况下才能提出索赔;§ 10b 第 4 款第 5 句应相应地适用。17责任金额应定为捐款的15%，并流向负责捐款接受者的市政当局，这由《税法》第20条的类似应用确定。18责任金额由税务局签发的责任通知确定;市政当局征收损失的营业税的权力不受影响。18 《税法》第184（3）段经适当变通后适用。

6 （略）

7 在本法范围以外设有管理和注册办事处的公司中，如果参与调查期开始时至少占名义资本的15%，并且利润份额已在确定利润时得到确认（§ 7）。2§ 9 第2a条 第3至第5句应比照适用;

8 根据最低参与条件下的避免双重征税协议免除营业税的外国公司股份的利润，如果参与率至少为15%，并且利润份额已在确定利润时得到确认（§ 7）;如果在关于避免双重征税的协定中商定了较低的最低参与限额，这是决定性的。2§ 9 第2a款 第3句应比照适用。3§ 9 第2a条第4款应比照适用。4在人寿和健康保险承诺的情况下，第1句不适用于可归因于投资的股份利润;这同样适用于养老基金。

9 u. 10. （省略）

**脚注**

（+++ § 9：有关申请，请参阅本 G 的第 36 条和 53 Ab. 4 InvStG 2018 +++）

**§ 10 相关商业收入**

（1） 决定性的是确定纳税计量金额（§14）的征收期内收到的营业收入。

（2） 如果企业必须按照《商法典》的规定记账，其定期编制财务报表的财政年度与该日历年不同，则营业收入应视为在销售年度结束的调查期间收到。

**§ 10a 商业损失**

根据§§ 7至10的规定确定前一调查期相关业务收入所造成的差额，只要在确定前一调查期的业务收入时未考虑这些差额，则相关营业收入应减少到100万欧元。阿拉伯数字超过100万欧元的相关商业收入将因前一调查期间未根据第1句考虑的赤字而减少多达60%。在§ 2第2节第2句的情况下，控股公司不得因在合法生效的利润转移协议之前出现的赤字而减少相关业务收入。在共同创业的情况下，共同创业作为一个整体造成的短缺应根据公司章程产生的一般利润分配键归因于共同创业者;预支利润份额不被考虑在内。对于根据第1条和第2条归因于共同企业家的赤字的扣除，共同创业作为一个整体而产生的相关业务收入和根据第1句的最高金额应根据扣除年度公司章程产生的一般利润分配密钥归属于共同企业家;预支利润份额不被考虑在内。可结转的赤字数额应单独确定。结转赤字是指在调查期结束时，按照第1句和第2句减少相关业务收入后剩余的赤字。就第2（5）条而言，其他贸易商不得因确定被转让公司的有关业务收入而造成的差额而减少有关业务收入。《公司税法》第8（8）和（9）款第5至第8句应比照适用。第10名《公司税法》第8c条应比照适用于差额;这也适用于共同企业家的短缺，只要这样

1、直接公司，或

2、共同企业家，只要公司通过一个或多个合伙企业直接或间接参与其中，

是要归因的。12如果根据《公司税法》第8d条单独确定了与延续相关的损失结转，则“公司税法”第8d条应比照适用于差额。11如果根据《公司税法》第8d（1）句第8句作出的裁定被省略，因为根据《公司税法》第8c（1）句第1句没有未使用的损失，则《公司税法》第8d条在适用短缺时应比照适用;§ 8d 第 1 款 第 5 句 应比照适用于本申请的形式和截止日期。

**脚注**

（+++ § 10a： 申请参考 § 36 +++）

**§ 11 税收计量和税收计量金额**

（1） 在计算营业税时，应假定纳税评估金额。阿拉伯数字这是通过将百分比（税收措施）应用于业务收入来确定的。2商业收入将四舍五入为100欧元，并且

1.对于自然人和合伙企业，津贴为24 500欧元，

2、对于第2款第（3）项和第3款第（5）项、第（6）、（8）、（9）、（9）、（15）、（17）、（21）、（26）、（27）、（28）和（29）项所指的承诺，对于受公法管辖的法人管辖的约定，津贴为5 000欧元;

但是，最多在四舍五入的商业收入的金额上，要减少。

（2） 营业收入的税率为3.5%。

（3） 根据《家庭作业法》第1（2）（b）和（d）段，国内商人和根据《家庭作业法》第1（2）（b）和（d）段处理的税金减至56%，该修订本经1988年7月13日该法第4条最后修订后公布，标题为804-1（联邦法律公报第1034页）。阿拉伯数字这同样适用于根据《销售市场法》第1（2）（c）条被视为此类人员，其直接面向销售市场的活动所获得的报酬（《销售市场法》第10（1）条）在收集期间不超过25 000欧元。

**脚注**

（+++ § 11 第2款：关于2008年调查期间的第一份申请，参见§ 36 第9a条+++）

**第三节**

§§ 12 和 13 （省略）

**第四节 纳税计量金额**

**§ 14 纳税评估金额的确定**

纳税评估金额在税期满后固定。阿拉伯数字调查期为日历年。如果整个日历年内不存在贸易纳税义务，则该日历年应由纳税义务期（缩写的征收期）代替。

**§ 14a 纳税义务**

负责纳税的人（§ 5）必须提交应税企业的声明，以确定税收计量金额，并且在§ 28的情况下，还必须根据通过远程数据传输的官方规定数据集进行分解声明。阿拉伯数字根据要求，税务机关可以放弃电子传输，以避免不必要的困难;在这种情况下，申报必须按照正式规定的表格提交，并由负责缴纳税款的人或税法第34条所指的人签署。

**脚注**

（+++ § 14a：2011年调查期间首次申请，参见 § 36 Abs. 9b +++）

**§ 14b 延误附加费**

根据税法第152条支付的延迟附加费应支付给市政当局。阿拉伯数字如果涉及营业税的几个城市，则在征收期结束时，延迟附加费将流向管理层所在的市政当局。2如果管理层位于国外，则延迟附加费将支付给经济上最重要的常设机构所在的市政当局。4市政当局的征收率不适用于延误附加费。

**§ 15 一笔总付的确定**

如果所得税或公司税以标准税率确定，负责评估的当局可以与土地政府或其指定的当局达成协议，一次性确定税收评估金额。

**第五节 税款的产生、确定和征收**

**§ 16 提升率**

（1） 税款是根据纳税评估金额（§ 14）确定和征收的，百分比（征收率）由有权征税的市政当局确定（§§ 4，35a）。

（2） 征费率可定为一个或多个历年。

（3） 确定或修改征费的决定，应于一个历年的6月30日前作出，并自该历年年初起生效。阿拉伯数字在该日期之后，如果该费率不超过最后一次固定的金额，则可以决定固定征税率。

（4） 1自治市内所有企业的徵费率相同。阿拉伯数字如果市政当局没有确定更高的征税率，则为200%。2如果领土被市政当局改变，土地政府或其指定的机构可以在一段时间内允许对受变化影响的领土部分征收不同的税率。4在第3句的情况下，§§ 28至34的适用条件是，几个市镇被具有不同税率的市镇领土部分所取代。

（5） 农业和林业企业财产税、土地财产税和营业税的徵费之间的关係，不得超过最高税率，以及经市政监督機关批准允许的例外情况，保留给州法律规定的规範。

**§ 17 （略）**

**§ 18 税种来源**

除非涉及预付款（§ 21），否则营业税在确定所确定的收款期结束时产生。

**§ 19 预付款**

（1） 有责任缴税人须于2月15日、5月15日、8月15日及11月15日缴付预缴款项。阿拉伯数字营销年度与日历年不同的交易者应在调查期结束的营销年度内支付预付款。2第2句仅适用于企业于1985年12月31日之后成立或因丧失免税理由而应纳税的情况，或该日期之后的财政年度已更改为与该日历年不同的时期。

（2） 每笔预付款原则上应为最后一次评估所得税款的四分之一。

（3） 自治市可以调整征收期间预期产生的税款的预付款（§ 14）。阿拉伯数字调整可进行至调查期后第15个历月月底;如果随后预付款增加，则必须在预付款通知通知后的一个月内支付增加的金额。2在征收期后的第 15 个日历月结束之前，税务局可以确定为营业税预付款而预期产生的纳税计量金额。4市政当局在根据第1句和第2句调整预付款时受这一决定的约束。

（4） 如果在调查期间建立了新业务，或者如果现有业务因取消免责理由而负税责任，则第3款应比照适用于预付款的初始确定。

（5） 个人预付款应四舍五入到下一个以欧元为单位的全额。阿拉伯数字只有当它至少为50欧元时，它才应该被修复。

**脚注**

（+++ § 19：有关申请，请参见 § 36 +++）

（+++ § 19 第3段 第5句：关于2008年调查期间的首次申请，见§ 36 第9c F. 20.12.2008 +++）

**§ 20 预付款结算**

（1） 为一个托收期（§ 14）支付的预付款应抵消该托收期的纳税义务。

（2） 如果纳税义务大于要贷记的预付款总和，则在收款期结束后根据§ 19（3）第2句，在收款期结束后根据§19（3）第2句，差额应立即支付，否则应在纳税评估通知后一个月内支付（最终付款）。

（3） 应纳税义务低于拟抵销的预付款项总和的，应当在通知纳税评估后抵销或者还清差额。

**§ 21 预付款的来源**

营业税的预付款出现在要支付预付款的日历季度开始时，或者，如果纳税义务仅在日历季度内确定，则以纳税义务为由。

**§§ 22 至 27 （略）**

**第六节 拆解**

**§ 28 总则**

（1） 如果在调查期间在几个市镇维持了经营业务的常设机构，则应纳税额细分为可归属于各市的股份（拆除股份）。阿拉伯数字这也适用于常设机构在几个市镇分布的情况，或常设机构在调查期内从一个市镇迁往另一个市镇的情况。

（2） 为分解目的，不得考虑下列集聚物：

1.运输企业只是维持轨道系统，

2.只有用于传输固体，液体或气体物质和电能的装置，而不会在那里发射这些物质和电能，

3.矿业公司没有进行商业活动的地上设施。

4.（略）

阿拉伯数字如果这不会导致分解份额或可归因于任何市政当局的税收计量金额，则不适用。

**§ 29 拆卸秤**

（1） 拆解规模为：

1.根据第2点，支付给所有机构雇用的雇员的工资（第28段）和支付给每个市镇机构雇用的雇员的工资的比例;

2.对于专门经营生产电力和其他能源以及风能和太阳能辐射能的热量的设施，

a)除（b）项另有规定外，十分之一为第1点所指的比率，十分之九为《可再生能源法》第3条第31款所指的所有常设单位（§ 28）的装机容量之和与各常设单位装机容量之和之和的比值为：

b)在2021年至2023年的调查期间，对于专门运营用于生产电力和其他能源以及太阳能辐射能热量的设施的公司，

aa）对于第3句所指的可归因于新设施的税收评估金额的份额，十分之一是第1点所指的比率，十分之九是所有常设单位（§ 28）中可再生能源法第31条所指的装机容量之和与单个常设单位的装机容量之和的比率，以及

bb)对于第4句所指的应纳税额中应归属于其他设施的份额，第1点中提到的比率。

可归因于新装置和其他装置的税务计量金额的份额由以下比率确定：

aa）新工厂的《可再生能源法》第3条第31款所指的装机容量之和，以及

bb)其他工厂的《可再生能源法》第3条第31款所指的装机容量总和

公司《可再生能源法》第3条第31款所指的总装机容量。新装置是指在2013年6月30日之后获准用于生产电力和其他能源以及太阳能辐射能的热量的装置。其他装置是不属于第3句的装置。

（2） 在根据第1款拆除的情况下，在调查期间（§14）在参与市政当局的常设機構（§ 28）赚取或支付的工资应予以承认。

（3） 在确定比率时，工资应四舍五入为1 000欧元。

**脚注**

（+++ § 29：关于申请，请参见 § 36 第 9d +++条）

**§ 30 多市镇常设单位的拆除**

如果常设单位覆盖一个以上的市镇，应根据当地情况，在考虑到常设单位存在所产生的市政负担的情况下，将税收措施的数额或分割的份额细分为常设单位所适用的市镇。

**§ 31 拆解工资的概念**

（1） 根据第2至5款，工资是《所得税法》第19（1）条第1款所指的报酬，除非其他法律规定免征所得税。阿拉伯数字加班费和星期日、公共假日和夜班的补助金包括在工资中，但不影响所得税待遇。

（2） 工资不应包括支付给为职业培训目的而受雇的人的报酬。

（3）、 在§ 3 No.5，6，8，9，12，13，15，17，21，26，27，28和29所述的情况下，不考虑不完全或主要在应税机构或部分企业中活跃的雇员的薪酬。

（4） 1根据利润（例如特许权使用费、奖金）计算的一次性报酬不予承认。阿拉伯数字这同样适用于其他报酬，只要该报酬超过雇员个人50 000欧元。

（5） 对于不是由法人经营的公司，每年应为在该机构工作的企业家（共同企业家）预留总计25，000欧元。

**§ 32 （略）**

**§ 33 特殊情况下的拆卸**

（1） 如果按照第28至31款的规定拆除，导致明显不合理的结果，则应按照更符合实际情况的标准进行拆除。阿拉伯数字在拆解通知中，税务机关必须指出，第1句适用于拆解。

（2） 如果市政当局同意对分解应纳税的人，则应按照协议对税收评估金额进行细分。

**§ 34 少量**

（1） 如果税收评估金额不超过10欧元，则应将其全部分配给管理所在市政当局。阿拉伯数字如果管理层设在国外，则必须将税收评估金额分配给要考虑的经济上最重要的常设单位所在的市政当局。

（2） 如果税收评估金额超过10欧元，但根据拆除条例，必须将不超过10欧元的拆除份额分配给市政当局，则该份额应分配给管理层所在的市政当局。阿拉伯数字第1款第2句应比照适用。

（3） 如果拆除决定被修改或更正，但一个自治市的拆除份额不会增加或减少超过10欧元，则增加或减少的金额应计入管理所在城市的拆除份额。阿拉伯数字第1款第2句应比照适用。

**§ 35 （略）**

**第七节 旅游企业营业税**

**§ 35a**

（1） 在德国经营的旅游企业也需缴纳营业税。

（2） 本法所指的旅游企业是指根据《贸易法》和相关实施规定，其持有人需要旅行贸易卡的商业企业。阿拉伯数字如果在单一商业企业的框架内，经营常设贸易和旅游业务，则该业务应完全视为常设贸易。

（3） 商业活动中心所在的市镇有权获得电梯。

（4） 如果在调查期间，商业活动中心从一个市转移到另一个市镇，税务局应根据有关市镇之间的时间份额（日历月）对税收评估金额进行细分。

**第八节 贸税评估通知的依职权修改**

**§ 35b**

（1） 所得税评估、企业税评估通知书或者申报性评估通知书被撤销或者修改，取消或者变更影响经营利润的，应当依职权撤销或者修改营业税评估通知书或者损失评估通知书。阿拉伯数字商业企业利润的变化，如果影响营业收入的数额或可以结转的业务损失，则必须加以考虑。3 税法第171（10）段经适当变通后适用。

（2） 负责的税务局负责出具营业税评估通知书，以确定可以结转的业务损失。阿拉伯数字在确定可结转的业务损失时，应按确定应收业务损失结束时的应纳税额的方式考虑应纳税额;《税法》第 171 条第 10 款、第 175 条第 1 款第 1 句第 1 项和第 351 条第 2 款以及《税务法院法》第 42 条应相应适用。2只有在偏离第2句的确定中，只有在完全由于对所确定的纳税计量金额没有影响而省略营业税收评估通知的废止、修正或更正时，才可考虑税基。4确定期在托收期的确定期届满之前不结束，在此期限结束时，能够结转的业务损失必须单独确定;《税法》第181（5）款仅在主管税务机关未能证明能够违反其职责而结转的业务损失时才适用。

**脚注**

（+++ § 35b 第2条：申请参见 § 36 第10条 +++）

**第九节 执行**

**§ 35c 授权**

（1） 联邦政府经联邦参议院之同意，有权：

1.颁布实施《营业税法》的法令

a)关于纳税义务的划分，

b)关于营业收入的确定，

c)在必要的范围内确定应税金额，以保持税收的统一性，并在困难的情况下避免不公平，

d)关于应纳税额的分解，

e)提交纳税申报表，同时考虑到津贴和津贴;

2.将通过法令通过的条例

a)废除或修正本法条款所产生的法律后果，只要这是维持税收统一或在困难情况下消除不公平所必需的，

b)（略）

c)关于国家彩票收藏家的免税，

d)关于《保险监督法》第210段所指的某些较小的共同社团的免税，如果它们被免除公司税，

e)关于限制根据股本与部分资产的比率，以及可证明完全直接或间接地因第3（2）款所述信贷机构或商业企业的银行交易而产生的信贷或信贷风险的商业企业，增加按此处理费用的债务和数额（第8（1）（a）段）， 并发行债务工具，为购买此类贷款的购买价格再融资，或为承担风险而提供的抵押品再融资;

f)关于限制增加债务费用和按此处理的金额（第8（1）（a）段），在以下情况下

aa）金融服务机构，只要它们提供《德国银行法》第1条第1款第2句所指的金融服务，

bb）支付机构，只要它们提供《支付服务监督法》§ 1第1句第2句第2项第3项b和第6项所指的支付服务，

cc）投资机构，只要它们提供《证券机构法》第2条第2款至第4款所指的投资服务、辅助投资服务和辅助交易。

阿拉伯数字执行第1句的先决条件是，金融服务机构营业额的至少50%可归因于金融服务，投资机构的营业额至少为投资服务、辅助投资服务和辅助交易的50%，支付机构的营业额至少为支付服务的50%，至少50%归因于支付服务，

g)确定不同的预付款日期。

（2） 联邦财政部有权以现行有效的版本逐句编号，並以新的日期和新段落顺序公布本法和颁布的法令的措辞，並消除措辞上的不一致之处。

**脚注**

（+++ § 35c：有关申请，请参见 § 36 +++）

（+++ § 35c 第 1 节第 2 个字母 d：对于初始申请，请参见 § 36 第 3 节 （F 2015-01-01） +++）

**第十节 最后条款**

**§ 36 适用时间范围**

（1） 除以下各款另有规定外，上述版本应首次适用于2021年的调查期。

（2） 2019年12月12日法案第8条版本（联邦法律公报I第2451页）中的第1§ 3第1款将首次适用于2019年的调查期。2019年12月12日法案第8条版本（联邦法律公报I第2451页）中的第3条第13款将首次适用于2015年的调查期。2019年12月12日法案第8条版本（联邦法律公报I第2451页）中的第3§ 3第24号将在2019年调查期间首次适用。2019年12月12日法案第8条版本（联邦法律公报I第2451页）中的4§ 3第32号将在2019年调查期间首次适用。

（3） 经2019年12月12日法案第8条修订的版本（联邦法律公报I第2451页）中的1§ 7句子3将首次适用于2009年调查期。阿拉伯数字在2008年调查期间，应适用以下版本的第7条第3款：

“根据《所得税法》第5a款确定的利润，包括根据《所得税法》第5a（4）和（4a）款增加的内容，以及根据《公司税法》第8（1）款第二句确定的收入，应视为第1句规定的营业收入。

3§ 7 7 2016年12月20日法案第16条版本（联邦法律公报I p. 3000）中的第7句将首次适用于2017年的调查期。4§ 7 7 2021年6月25日法案第3条版本（联邦法律公报I p. 2035）中的第9句将首次适用于2022年的调查期。

（4） § 8 No. 1 d的第二句仅适用于基于2019年12月31日后签订的合同的费用。阿拉伯数字对于2025年1月1日之前签订的合同，60公里的航程就足够了，而不是80公里的航程。3§ 8 1字母d句2将在2030年调查期间最后一次申请。

（4a） 2021年6月25日法案第3条版本（联邦法律公报I第2035页）中的第8条第5款将在2022年调查期间首次适用。

（5） 1§ 9 第 3 句 1 2016 年 12 月 20 日法案第 16 条版本中的前半句（《联邦法律公报 I》第 3000 页）将在 2017 年调查期间首次适用。2§ 9 5 5 12 2019年12月12日法案第8条版本（联邦法律公报一第2451页）中的第12句将首次适用于2019年12月31日之后的捐赠。

（5a） 2020年12月21日法案第9条版本（联邦法律公报I第3096页）中的第10a条也适用于2020年之前的调查期。

（5b） 应纳税人的要求，适用第19条第（3）款第二句和第三句，条件是2019年至2021年征收期的第21个日历月、2022年调查期的第20个日历月、2023年调查期的第18个历月和2024年调查期的第17个日历月取代第15个日历月。

（6） § 35c 第 1 段 2019 年 12 月 12 日法案第 8 条版本中的 2 个字母 f 句 1 双字母 bb（联邦法律公报 I p. 2451）将首次适用于 2018 年调查期。

**§ 37 （略）**